

Отчет  
о работе Контрольно-счетной палаты города Калуги в 2014 году

**Основные итоги работы**

Контрольно-счетная палата г. Калуги (далее – КСП) осуществляла контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст. ст. 39 и 49 Устава муниципального образования «Город Калуга», положением «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, планом работы на 2014 год, утвержденным приказом председателя КСП от 30.12.2013г. № 071.

За отчетный период КСП проведено 56 контрольных мероприятий, в ходе которых проверена деятельность 56 объектов, в том числе 11 структурных подразделений Городской Управы города Калуги, 18 муниципальных учреждений, 5 муниципальных унитарных предприятий, 2 прочих организаций, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2013 год, включающая проверку годовой отчетности 20 главных распорядителей средств бюджета города Калуги.

Проведено 740 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлены заключения по 68 проектам нормативных правовых актов Городской Думы города Калуги, включая заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2013 год, заключение на проект бюджета города Калуги на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены 7 заключений на внесение изменений в муниципальные программы, проект муниципальной программы, проект ведомственной целевой программы муниципального образования «Город Калуга», подготовлены 638 заключений на обращения заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), рассмотрены 5 уведомлений муниципальных заказчиков об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 6 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, проведена экспертиза 22 мотивированных заключений об изменении типа муниципальных учреждений, реорганизации муниципальных учреждений, изменений в учредительные документы муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений.

Предложения и замечания Контрольно-счетной палаты по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования «Город Калуга» учтены разработчиками при их утверждении.

Общий объем проверенных средств составил 4`874`621,40 тыс. руб., из них бюджетных средств – 1`286`018,50 тыс. руб., включая средства субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга».

В отчетном периоде в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 41`532,4 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Вид нарушения	тыс. руб.	
		Сумма	в % к итогу
1	Неэффективное использование бюджетных средств, средств субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга»	13`333,4	32,1
2	Завышение стоимости строительно-монтажных работ	1`897,6	4,6
3	Нецелевое использование средств субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга»	2`023,7	4,9
4	Нарушения в сфере закупок	1`799,4	4,3
5	Прочие нарушения	22`478,3	54,1
	Итого	41`532,4	100,0

За отчетный период наибольшая сумма нарушений связана с прочими нарушениями – 54,1 % общего объема нарушений.

К прочим нарушениям отнесены нарушения, связанные с необоснованными расходами, несоблюдением правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда, несоблюдением требований ведения бухгалтерского учета, нарушения в сфере налогового законодательства.

Неэффективное использование бюджетных средств, средств субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга» связано с нарушениями законодательства при размещении заказов для муниципальных нужд и использованием муниципального имущества.

Завышение стоимости строительно-монтажных работ является следствием указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных (не соответствующих действительности) сведений об объемах работ, завышения стоимости материалов, неправильного применения расценок.

Сумма нарушений, связанных с нецелевым использованием средств субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга» составила 2`023,7 тыс. руб., или 4,9 % общего объема нарушений.

В ходе контрольных мероприятий выявлены неоднократные нарушения положений 270 нормативных правовых актов, из них:

Вид нарушения	Кол-во
Неисполнение требований федерального законодательства	227
<i>в том числе нарушение установленного порядка размещения муниципального заказа</i>	85
<i>нарушение установленного порядка осуществления закупок</i>	130
Невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов и т. п.	22
Невыполнение требований муниципальных правовых актов	21

По выявленным КСП нарушениям:

- 18 руководителей и специалистов учреждений привлечены к административной ответственности;
- по материалам одного контрольно-ревизионного мероприятия возбуждено уголовное дело.

### **Контрольно-ревизионная деятельность**

В соответствии с бюджетным законодательством и законодательством о местном самоуправлении контрольные полномочия КСП распространяются на деятельность органов местного самоуправления, их структурных подразделений, муниципальных предприятий, учреждений и организаций муниципального образования «Город Калуга», а также иных организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств местного бюджета, использованием, распоряжением муниципальным имуществом и управлением им, а также в части соблюдения условий предоставления льгот по уплате налогов, сборов и иных платежей, зачисляемых полностью или частично в местный бюджет.

В рамках своих полномочий КСП проводила контрольные мероприятия в структурных подразделениях Городской Управы города Калуги, муниципальных бюджетных учреждениях, муниципальных унитарных предприятиях, иных организациях.

1. В отчетном периоде проведено три комплексных и пять тематических проверок в бюджетных учреждениях.

1.1. В ходе комплексных проверок осуществлялись контрольные мероприятия:

- соответствия деятельности учреждений учредительным документам;
- формирования и выполнения муниципальных заданий;
- исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений;
- предоставления и использования субсидий, выделенных бюджетным учреждениям для выполнения муниципальных заданий, субсидий на иные цели;
- поступления и расходования средств от приносящей доход деятельности;
- использования имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетных учреждений;
- ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности.

а). В результате контрольных мероприятий выявлены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 03.06.2011г. № 132-п:

- муниципальные задания утверждались позднее установленного постановлением срока;
- количественные и качественные показатели, установленные в муниципальных заданиях, не соответствовали показателям, установленным постановлением Городской Управы города Калуги от 16.09.2011г. № 209-п «Об утверждении перечня муниципальных услуг (работ), предоставляемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «Город Калуга»;
- размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения учреждениями муниципальных заданий, определялся без учета нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание его имущества;
- учредителем не вносились изменения в муниципальные задания при увеличении объема субсидий, предоставленных из бюджета города Калуги муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий.

Проверками формирования и выполнения муниципальных заданий также установлено. Категория потребителей муниципальной услуги, определенная в муниципальном задании МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей «Красная Звезда» г. Калуги, противоречит уставу учреждения. Проверкой достоверности отчетных данных об исполнении муниципального задания МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей «Красная Звезда» г. Калуги установлены нарушения и отсутствие необходимых документов, не позволяющие подтвердить фактическое значение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги, отраженное в отчете об исполнении муниципального задания. Учреждением не выполнены показатели муниципального задания, характеризующие объем и качество муниципальной услуги «Реализация программ дополнительного образования детей в кружках и секциях разной направленности», при этом субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания использована учреждением в полном объеме, уменьшение и возврат средств субсидии в бюджет муниципального образования «Город Калуга» не производился.

С целью возмещения убытков, причиненных в результате ненадлежащего исполнения муниципального задания, управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги было предложено провести служебное расследование по фактам невыполнения учреждением отдельных плановых показателей муниципального задания, отсутствия документального подтверждения фактического значения показателя, отраженного в отчете о выполнении муниципального задания.

Городской Управе города Калуги КСП предложено разработать и утвердить порядок и основания возврата (уменьшения) средств субсидий, выделяемых муниципальным учреждениям, в случае невыполнения (ненадлежащего выполнения) плановых показателей муниципального задания.

б). Проверками использования субсидий, выделенных бюджетным учреждениям для выполнения муниципального задания, установлены нарушения, связанные с нецелевым использованием средств в сумме 577,6 тыс. руб. в МБУ «Молодежный центр» г. Калуги.

Муниципальным заданием на выполнение муниципальной работы на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденным постановлением Городской Управы города Калуги от 01.02.2013г. № 821-пи, не предусматривалось выполнение работы «Обеспечение и содействие трудоустройства молодежи». В отчете об исполнении муниципального задания МБУ «Молодежный центр» г. Калуги за 2013 год также отсутствуют сведения о выполнении данного вида работы. При этом по штату и фактически содержались три штатных единицы, обеспечивающих исключительно выполнение данной работы.

Установлены факты необоснованного расходования средств субсидий, связанные с выплатой призов в денежной форме при проведении мероприятий учреждения, нарушениями в учете материальных запасов, направлением сотрудников учреждения в командировки.

МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей «Красная Звезда» г. Калуги при проведении мероприятий, предусмотренных планом работы учреждения, выдавались победителям и участникам мероприятий (преимущественно детям в возрасте от 6 до 18 лет) призы исключительно в денежной форме. За ревизуемый период выдано призов в денежной форме на сумму 138,0 тыс. руб. При этом первичные учетные документы (ведомости на выдачу призов) оформлены с нарушением требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», сведения, позволяющие идентифицировать получателей денежных средств, в учреждении отсутствуют. Учреждением также нарушены требования законодательства о налогах и сборах по учету доходов, полученных физическими лицами в виде призов в денежной и натуральной формах на конкурсах и соревнованиях, исчислению и удержанию налога на доходы физических лиц в сумме 17,9 тыс. руб. Информация о выявленных нарушениях передана в Прокуратуру города Калуги.

За счет средств субсидий, выделенных бюджетным учреждениям для выполнения муниципального задания, МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей

«Красная Звезда» г. Калуги и МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 4» г. Калуги необоснованно израсходованы материальные запасы на общую сумму 89,3 тыс. руб., МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 4» г. Калуги необоснованно выплачены суточные за время нахождения в командировке.

в) Нарушения, связанные с несоблюдением правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда, составили 456,4 тыс. руб.

В ходе проверок начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях установлены случаи противоречия локальных нормативных актов, устанавливающих в учреждениях систему оплаты труда, включая систему доплат и надбавок стимулирующего характера и систему премирования, трудовому законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования «Город Калуга», необоснованного наличия вакантных должностей, отсутствия достоверного учета рабочего времени, необоснованных выплат.

МБОУ ДОД «ЦДОД «Красная Звезда» г. Калуги в нарушение Положения об отраслевой системе оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей (за исключением детских школ искусств, учреждений спортивной направленности), утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 03.02.2012г. № 22-п, произведена выплата надбавок за стаж непрерывной педагогической работы педагогическим работникам учреждения в сумме 54,7 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия также выявлено: необоснованное установление доплаты компенсационного характера, произведение выплат стимулирующего характера без учета фактически отработанного времени. Общая сумма необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы в МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей «Красная Звезда» г. Калуги составила 121,8 тыс. руб.

В нарушение трудового законодательства и Положения об отраслевой системе оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры муниципального образования «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Управы г. Калуги от 03.02.2012г. № 21-п, в Положении об оплате труда работников МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 4» г. Калуги предусмотрен увеличенный период работы в ночное время.

При проверке правильности начисления доплаты отдельным категориям работников до прожиточного минимума в МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 4» г. Калуги установлены нарушения Положения об отраслевой системе оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры муниципального образования «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Управы города Калуги от 03.02.2012г. № 21-п, в результате сумма излишне начисленной доплаты составила 135,9 тыс. руб.

В связи с ненадлежащим бухгалтерским учетом расчетов с персоналом по оплате труда КСП обратилась в Прокуратуру города Калуги и Калужское ОСБ № 8608 Сбербанка России с запросом о предоставлении реестров на зачисление заработной платы работникам учреждения на счета «зарплатных карт» за 2013 год. При сопоставлении данных о перечисленной заработной плате, представленных учреждением и данных, указанных в реестрах на перечисление заработной платы за 2013 год на лицевые счета сотрудников, представленных Калужским ОСБ № 8608 Сбербанка России, установлена излишне выплаченная заработная плата в сумме 35,4 тыс. руб., невыплаченная заработная плата в сумме 20,0 тыс. руб. Общая сумма нарушений начисления и выплаты заработной платы в МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 4» г. Калуги составила 285,3 тыс. руб.

МБУ «Молодежный центр» г. Калуги привлекались к работе в выходные и праздничные дни в связи с проведением смены лагеря учебы творческого актива с учащимися школ г. Калуги сотрудники в должностные обязанности, которых не входила организация и проведение мероприятий для учащейся и студенческой молодежи, подготовка, организация и проведение профильных лагерей. Необоснованно начисленная и

выплаченная заработная плата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни этих сотрудников с учетом начислений составила 38,7 тыс. руб. Общая сумма нарушений начисления и выплаты заработной платы МБУ «Молодежный центр» г. Калуги составила 49,3 тыс. руб.

г). В ходе комплексных проверок осуществлялся контроль за поступлениями и расходованием средств от приносящей доход деятельности.

При проведении контрольного мероприятия в МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 4» г. Калуги выявлены нарушения порядка предоставления платных образовательных услуг, установленного уставом учреждения и действующим в учреждении Положением о платных образовательных услугах:

- отсутствие в учреждении приказа об организации платных дополнительных услуг и сметы расходов на платные дополнительные образовательные услуги;

- тарифы на платные дополнительные образовательные услуги установлены учреждением самостоятельно и не утверждены учредителем.

Отсутствие учета доходов от оказания платных услуг повлекло за собой неправомерное направление денежных средств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 33,5 тыс. руб.

Проверкой расходования средств от приносящей доход деятельности установлены факты необоснованных расходов в сумме 47,7 тыс. руб., произведенных учреждением за счет поступивших целевых взносов физических лиц (родителей обучающихся).

Необоснованные расходы связаны с организацией заграничной поездки преподавателей и обучающихся учреждения для участия в Международном конкурсе-фестивале творческих коллективов «Фестиваль трех морей»: учреждением оплачены транспортные расходы, услуги по размещению и трехразовому питанию неустановленным лицам (частично, согласно первичным документам). В ходе проверки установлено, что оплачены расходы, двум преподавателям хореографического отделения, работнику учреждения-костюмеру (выпускница школы, исполнительница хореографических номеров, солистка ансамбля) и обучающемуся школы не в хореографическом отделении, все четверо находятся в близком родстве (свойстве). Более того, приказ по учреждению о командировании преподавателей с обучающимися хореографического отделения издан спустя семь дней после возвращения коллектива; планом выездных мероприятий обучающихся и творческих коллективов учреждения на 2013 год, согласованным с начальником управления культуры города Калуги, данное мероприятие не предусмотрено.

Директором МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 4» г. Калуги 30.08.2012г. утверждено Положение о порядке формирования и использования целевых взносов, согласно пункту 4.2 которого решение о внесении целевых взносов принимается жертвователями самостоятельно с указанием назначения целевого взноса, также жертвователями определяется периодичность внесения целевых взносов и конкретная сумма. Практика применения в учреждении данного Положения о целевых взносах позволяет поставить под сомнение ее соответствие установленному в Положении порядку.

Право родителей обучающихся на внесение целевых взносов оформлено договорами, предметом которых является регулирование взаимных прав и обязанностей сторон на период обучения. Проверкой установлено, что в ревизуемом периоде целевые взносы от родителей поступали на лицевой счет Учреждения систематически (ежемесячно либо за несколько месяцев). Размер целевого взноса варьировался в зависимости от того, в каком отделении обучались дети. Систематическое поступление целевых взносов от родителей также подтверждается отметками в журнале произвольной формы, который велся в бухгалтерии Учреждения. В данном журнале отражен список детей по отделениям, размер взносов по месяцам. В платежных документах указывалось назначение платежа – целевой взнос либо целевой взнос за обучение, фамилия, имя, отчество, производившего оплату.

Управлению культуры города Калуги предложено провести проверку деятельности подведомственного учреждения по систематическому сбору целевых взносов на предмет

выявления факторов, способствующих совершению коррупционных правонарушений.

1.2. Предметом тематических проверок в бюджетных учреждениях являлись:

- организация питания воспитанников дошкольных образовательных учреждений;
- осуществление приносящей доход деятельности, оказание платных услуг, работ;
- выполнение строительных и ремонтных работ на объектах капитального строительства.

а). Организация питания воспитанников дошкольных образовательных учреждений была проверена КСП в двух бюджетных учреждениях в МБДОУ № 45 «Огонек» «Детский сад комбинированного вида» города Калуги и МБДОУ № 91 «Бригантина» «Детский сад комбинированного вида» города Калуги.

В результате контрольных мероприятий выявлены многочисленные нарушения:

- допускалось приготовление блюд с нарушением утвержденных технологических карт;
- нарушалась рецептура и технология приготовления блюд;
- списание продуктов питания, израсходованных на приготовление блюд (обед, полдник) производилось без учета отсутствующих детей;
- допускалось списание продуктов питания при отсутствии блюд из данных продуктов;
- при организации учета объектов материальных запасов «Продукты питания»;
- излишнее списание материальных запасов «Продукты питания» на сумму 350,5 тыс. руб.

По итогам контрольных мероприятий 18 июня 2014 года управлением образования города Калуги было проведено рабочее совещание руководителей дошкольных образовательных учреждений города Калуги по вопросу «Соблюдения требований СанПин 2.4.1.3049-13 в сфере организации питания в дошкольных образовательных организациях». Управлением образования города Калуги установлен контроль за соблюдением подведомственными учреждениями требований и рекомендаций СанПин 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций», утвержденных Постановлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013г. № 26. По результатам совещания принято решение об использовании дошкольными образовательными учреждениями информационно-аналитической системы «Аверс: Расчет меню питания», которая предназначена для автоматизации процессов, связанных с планированием и организацией питания в дошкольном образовательном учреждении.

Информационно-аналитическая система позволит в автоматическом режиме, с учетом данных технологических карт приготовления блюд, установленным показателям и критериям качества рациона питания, а также исходя из данных о наличии продуктов питания в кладовой учреждения, формировать меню текущего дня, автоматизировать процесс учета и расхода продуктов питания, осуществлять мониторинг рациона питания по всем показателям пищевой ценности используемых продуктов, планировать поставки продуктов питания в учреждение, на основании данных табеля посещения учреждения строить возвратное и дополнительное меню, тем самым минимизировать нарушения, аналогичные выявленным КСП.

МКУ «Центр бухгалтерского учета и сопровождения хозяйственной деятельности» города Калуги устранены нарушения при организации учета объектов материальных запасов «Продукты питания» – обеспечен учет поступления и списания материальных запасов в сопоставимых единицах. Работником МБДОУ № 45 «Огонек» «Детский сад комбинированного вида» города Калуги в текущем году возмещен ущерб, причиненный учреждению, в сумме 74,8 тыс. руб.

б). При проверке осуществления приносящей доход деятельности, оказания платных услуг, работ в МАОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа «Вымпел» города Калуги установлено, что учреждением не обеспечен учет операций по формированию себестоимости оказываемых услуг в рамках приносящей доход деятельности в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, на общую сумму 12`263,7 тыс. руб.

КСП отмечено, что выплаты на коммунальные услуги за счет поступлений от приносящей доход деятельности в ревизуемом периоде не планировались и не производились.

Проверка расходования средств на строительные и ремонтные работы выявила нарушения, допущенные учреждением при составлении актов выполненных работ, завышение стоимости выполненных работ в сумме 6,6 тыс. руб.

В целях устранения выявленных КСП нарушений и недостатков учреждением приняты следующие меры:

- в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год (далее постоянно) предусмотрен объем выплат на коммунальные услуги за счет поступлений от приносящей доход деятельности;

- обеспечен учет операций по формированию себестоимости оказываемых услуг в рамках приносящей доход деятельности в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н;

- заключены соглашения о возмещении расходов подрядными организациями, (средства в сумме 6,6 тыс. руб. возвращены учреждению);

- обеспечен контроль за выполнением строительных и ремонтных работ.

в). По предложению Городской Управы города Калуги КСП проведена тематическая проверка в МБУК «Калужский дом музыки». Установлено, что учреждением, заключившим гражданско-правовые договоры на выполнение работ по капитальному ремонту здания учреждения за счет средств субсидии на иные цели, предоставленной на проведение капитального и текущего ремонта недвижимого имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, оплачены подрядным организациям работы на сумму 1`446,1 тыс. руб., которые фактически не выполнялись. Несмотря на то, что администрации учреждения изначально было известно о невыполнении работ, учреждением в нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приняты к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены «не имевшие места факты хозяйственной жизни», а именно невыполненные работы. То есть к бухгалтерскому учету приняты документы, согласно которым все работы, предусмотренные гражданско-правовыми договорами, выполнены в полном объеме. Возбуждено уголовное дело.

Постановлением Городской Управы города Калуги от 10.06.2014г. № 7101-пи утвержден план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки КСП МБУК «Калужский дом музыки», и их профилактике, согласно которому управлению культуры города Калуги необходимо принять меры к возврату в бюджет муниципального образования «Город Калуга» субсидии на иные цели, незаконно израсходованной учреждением.

2. В отчетном году по поручению комитета Городской Думы города Калуги КСП проведена тематическая проверка в управлении экономики и имущественных отношений города Калуги. В ходе контрольного мероприятия КСП проверялась обоснованность исключения из прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2014 год, утвержденного решением Городской Думы города Калуги от 16.10.2013г. № 126, нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Калуга, ул. Ольговская, д. 13 и г.



Калуга, ул. Л. Толстого, д. 55, пом. 3, оценивалась достоверность информации о высокой доходности аренды вышеуказанных нежилых помещений, приносящей существенную прибыль в бюджет муниципального образования «Город Калуга».

Осуществлена проверка правильности заключения договоров аренды муниципального недвижимого имущества и расчетов по арендной плате, в ходе которой установлен факт несвоевременного оформления Городской Управой города Калуги правоустанавливающих документов. Проверкой установлено, что в нежилом помещении, расположенном по адресу: г. Калуга, ул. Льва Толстого, д. 55, помещение № 3 общей площадью 64,3 кв. м без согласования с собственником (арендодателем) за счет арендатора произведен капитальный ремонт согласно первичным документам на общую сумму 478,5 тыс. руб. По условиям договора произведенные улучшения арендованного муниципального имущества ни при каких условиях не компенсируются и не засчитываются в счет арендной платы.

В ходе проверки обстоятельства, препятствующие приватизации муниципальных нежилых помещений, КСП не установлены.

3. В отчетном периоде осуществлялся контроль за деятельностью муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Калуга», проведено две комплексных и три тематических проверки в муниципальных унитарных предприятиях, выявлено нарушений на сумму 18`744,4 тыс. руб.

3.1. В ходе комплексных проверок осуществлялись:

- анализ нормативно-правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия;
- оценка показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Калуга»;
- проверка законности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.

При проведении комплексной проверки МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги выявлены факты неэффективного использования имущества, приобретенного за счет средств целевого финансирования и не введенного в эксплуатацию на сумму 10`461,5 тыс. руб.

При проведении ревизии МУП «Кинотеатр «Центральный» г. Калуги установлены факты несоблюдения принципа платности пользования землей коммерческими организациями в Российской Федерации:

– по договору аренды с 17.11.2006г. на неопределенный срок предприятию предоставлен земельный участок по адресу: г. Калуга, ул. Кирова, д. 31, общей площадью 3499,0 кв. м, под бетонный монолитный фонтан. В связи с установлением кадастровой стоимости данного земельного участка 1,0 руб., сумма арендной платы за ревизуемый 2013 год составила 0,03 руб. Расходы на администрирование данного платежа очевидным образом значительно превышают его размер.

– земельный участок по адресу: г. Калуга, пл. Маяковского, предоставленный предприятию под одноэтажные кирпичные нежилые строения, эстраду на железобетонном фундаменте, общей площадью 1216,0 кв. м. снят с государственного кадастрового учета 13.11.2010г., поскольку договор аренды заключен на неопределенный срок и не подлежит государственной регистрации. Фактически договор расторгнут 28.07.2014г. Соответственно арендная плата за 1353 дня фактического землепользования в доход бюджета не поступила.

Следует отметить, что подобная ситуация стала возможной в рамках исполнения органами государственной власти и местного самоуправления действующего законодательства Российской Федерации.

Экономически неэффективное использование земельных участков приводит к недополучению средств в доходную часть бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а для предприятия отсутствие расходов на содержание имущества не

мотивирует к извлечению доходов из арендуемого земельного участка. Управлением строительства и земельных отношений города Калуги не принимались меры для своевременного расторжения договора аренды земельного участка в случае снятия земельного участка с государственного кадастрового учета, переоформления договора аренды земельного участка, заключенного на неопределенный срок, либо иного экономически эффективного использования земельного участка.

Предприятием необоснованно списана кредиторская задолженность в сумме 1`614,9 тыс. руб., в том числе подлежащая уплате в бюджет муниципального образования «Город Калуга» в сумме 338,7 тыс. руб. По итогам проверки КСП предприятию надлежит восстановить в бухгалтерском учете необоснованно списанную с баланса предприятия кредиторскую задолженность, произвести сверку расчетов с управлением строительства и земельных отношений города Калуги и обеспечить погашение задолженности по договорам аренды земельных участков в бюджет муниципального образования «Город Калуга».

МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги и МУП «Кинотеатр «Центральный» г. Калуги при оплате труда заместителей руководителя, главного бухгалтера предприятия не соблюдались требования постановления Городского Головы г. Калуги от 05.06.2006г. № 148-п «Об утверждении положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий», предусматривающего установление размеров должностных окладов заместителей руководителя и главного бухгалтера предприятия на 15 процентов ниже должностного оклада руководителя предприятия. Необоснованно начисленная и выплаченная заработная плата в МУП «Кинотеатр «Центральный» г. Калуги составила 12,8 тыс. руб. (без учета дополнительных выплат).

Отчисления части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Калуга» за ревизуемый период указанными предприятиями не производились, т.к. решениями Городской Думы города Калуги предприятия освобождены от уплаты отчислений части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Калуга».

3.2. Предметом тематических проверок в муниципальных унитарных предприятиях являлось:

- учет и использование муниципального имущества;
- предоставление и использование субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования «Город Калуга» на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением права бесплатного проезда отдельным категориям граждан в городском транспорте общего пользования, доходов, связанных с перевозкой пассажиров по месячным проездным билетам и (или) по единым месячным проездным билетам по льготным тарифам в городском транспорте общего пользования.

При проведении проверки учета и использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в МУП «Единая диспетчерская служба» города Калуги установлено, что предприятие самостоятельно и произвольно устанавливало в заключаемых договорах стоимость оказания одних и тех же услуг. При этом на отдельные услуги тарифы утверждены постановлением Городского Головы городского округа «Город Калуга» от 15.10.2008г. № 180-п «Об установлении предельных (максимальных) цен (тарифов) на услуги, оказываемые МУП «Единая диспетчерская служба» города Калуги».

Также предприятием необоснованно списаны на расходы материалы на сумму 6`299,3 тыс. руб., не обеспечено составление первичных учетных документов и достоверной бухгалтерской отчетности. Предприятием не обеспечен надлежащий учет телематических модулей, использование которых является для него основным доходным источником.

КСП предложено устранить нарушения порядка тарифного регулирования деятельности предприятия, обеспечить использование движимого имущества на основе экономически обоснованных тарифов, утвержденных в установленном порядке, и соответствующих реальным потребностям Предприятия.

При проведении контрольного мероприятия в МУП «Единый расчетно-кассовый центр» г. Калуги выявлены технические ошибки в правовых актах Городской Управы города Калуги по закреплению имущества, находящегося в муниципальной собственности, за муниципальным предприятием на праве хозяйственного ведения. В результате чего в бухгалтерском учете предприятия содержится недостоверная информация по объектам основных средств. По результатам контрольного мероприятия управлению экономики и имущественных отношений города Калуги предложено внести соответствующие изменения в правовые акты, что позволит предприятию в свою очередь откорректировать данные бухгалтерского учета.

4. Приоритетным направлением внешнего муниципального финансового контроля остается контроль в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

В ходе проведения тематических проверок КСП осуществляла контроль за расходованием субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга» на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах.

По поручению Прокуратуры г. Калуги КСП проведены тематические проверки в управлении жилищно-коммунального хозяйства города Калуги:

– выполнение работ по капитальному ремонту кровли многоквартирного жилого дома по адресу: г. Калуга, ул. Болотникова, д. 9/17 в соответствии с соглашением на предоставление субсидии из бюджета МО «Город Калуга» на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме ООО УО «Черемушки»;

– выполнение работ по ремонту шиферной кровли многоквартирного жилого дома по адресу: г. Калуга, ул. Ленина, д.41 в соответствии с соглашением на предоставление субсидии из бюджета МО «Город Калуга» на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме ЗАО «УК МЖД Октябрьского округа» г. Калуги;

– выполнение работ по ремонту системы холодного водоснабжения многоквартирного жилого дома по адресу: г. Калуга, ул. Ленина, д. 62 в соответствии с соглашением на предоставление субсидии из бюджета МО «Город Калуга» ООО «УК МЖД Московского округа г. Калуги» на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме;

– выполнение работ по ремонту крыши многоквартирного жилого дома по адресу: г. Калуга, ул. Пухова, д. 27/25 в соответствии с соглашением на предоставление субсидии из бюджета МО «Город Калуга» на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме ООО «УК МЖД Московского округа г. Калуги»;

– выполнение работ по ремонту кровли многоквартирного жилого дома по адресу: г. Калуга, ул. Турынинская, д. 15 в соответствии с соглашением на предоставление субсидии из бюджета МО «Город Калуга» на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме ООО «Калуга-Заказчик».

В ходе контрольных мероприятий установлено завышение стоимости выполненных работ и факты предоставления получателями субсидий документов, содержащих недостоверную информацию на сумму 1`649,3 тыс. руб., в т.ч. ООО «Черемушки» в сумме 480,3 тыс. руб., ЗАО «УКМЖД Октябрьского округа» г. Калуги в сумме 54,5 тыс. руб., ООО «УК МЖД Московского округа г. Калуги» в сумме 760,8 тыс. руб., ООО «Калуга-Заказчик» в сумме 353,7 тыс. руб. Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Калуги предложено принять меры к возврату в бюджет муниципального образования «Город Калуга» субсидий, полученных на основании представленных документов, содержащих недостоверную информацию.

По поручению управления министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Калуге проведены тематические проверки в управляющих организациях:

– ООО «Группа управляющих предприятий Калуги», тема проверки – выполнение работ по устройству металлического ограждения на кровле дома, расположенного по адресу: г. Калуга, ул. Дзержинского, д. 15;

– ЗАО «УК МЖД Октябрьского округа» г. Калуги, тема проверки – выполнение работ по установке оконных блоков в доме, расположенном по адресу: г. Калуга, ул. Пролетарская, д. 118. (согласно Федеральному закону от 21.07.2007г. № 185-ФЗ).

Установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 211,1 тыс. руб.

### **Контроль за осуществлением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

В соответствии с постановлением Городской Думы г. Калуги от 28.12.2005г. № 262 КСП наделена статусом органа местного самоуправления, уполномоченного на осуществление контроля в сфере размещения заказов для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений.

При проведении в 2014 году 5 плановых проверок установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов на сумму 2`516,5 тыс. руб., связанные с превышением установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, предельного размера 400,0 тыс. руб. учреждениями, указанными в пункте 14.1 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ, при размещении заказов на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг в течение квартала, неправильным применением номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 07.06.2011г. № 273.

Установлено 85 фактов нарушений законодательства при размещении заказов для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений, в том числе в части:

- процесса планирования размещения заказов – 2 нарушения;
- процесса осуществления размещения заказов – 21 нарушение;
- процесса заключения и исполнения контракта – 4 нарушения;
- иных нарушений, связанных с размещением заказов – 58 нарушений.

В соответствии с решением Городской Думы г. Калуги от 20.12.2013г. № 197 КСП является контрольным органом в сфере закупок - органом местного самоуправления городского округа «Город Калуга», уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок, в соответствии с пунктом 13 статьи 3 и пунктом 1 части 1 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Федеральный закон от 05.04.2013г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусматривает проведение плановых и внеплановых проверок в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, в отношении специализированных организаций, выполняющих в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд, рассмотрение обращений заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, рассмотрение уведомлений заказчиков об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 6 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а также рассмотрение жалоб на действия (бездействие) вышеуказанных лиц, нарушающих права и законные интересы участников закупки.

В 2014 году проведено 6 плановых проверок и 1 внеплановая проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок. Выявлены нарушения на сумму 1`799,4 тыс. руб.:

- нарушения пункта 8 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ – заключение бюджетными учреждениями муниципальных контрактов (выявлено 7 фактов нарушений);
- нарушение требований пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – ненаправление, несоблюдение сроков направления в контрольный орган в сфере закупок информации и документов для согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (выявлено 3 факта нарушений);
- нарушения части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ – изменения условий закупки при заключении муниципального контракта (выявлено 3 факта нарушений);
- нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ – изменение условий закупки при исполнении контракта (выявлено 3 факта нарушений);
- нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ – ненаправление поставщику (подрядчику, исполнителю) требований об уплате неустойки (выявлено 7 фактов нарушений);
- нарушение части 6 статьи 38 и части 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ – отсутствие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок (размещения заказов) у контрактного управляющего (выявлено 3 факта нарушений);
- нарушение части 6 статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ – принятие гарантии, несоответствующей требованиям Федерального закона № 44-ФЗ (выявлен 1 факт нарушений);
- нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – нарушение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (выявлено 6 фактов нарушений);
- нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ – непроведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (выявлено 2 факта нарушений);
- нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ – неоформление документом о приемке результатов исполнения контракта (выявлен 1 факт нарушений);
- нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ – неразмещение отчетов об исполнении муниципальных контрактов (выявлено 31 факт нарушений);
- нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ – изменение цены контракта в случае, не предусмотренном документацией о закупке (выявлен 1 факт нарушений);
- нарушение пункта 9 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ – невключение в реестр контрактов документов, подлежащих включению в реестр контрактов (выявлено 5 фактов нарушений);
- нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ – нарушения сроков направления информации в федеральный [орган](#) исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (выявлено 25 фактов нарушений);
- нарушение требований статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ – при ведении реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (выявлено 9 фактов нарушений);
- нарушение требований приказа Министерства экономического развития РФ № 544, Федерального казначейства РФ № 18н от 20.09.2013г. – при заполнении планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (выявлено 6 фактов нарушений);
- нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2013г. № 142н – при внесении информации в реестр контрактов (выявлено 5 фактов нарушений).

В ходе проведения плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа «Космос» города Калуги осуществлена проверка закупок товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Установлены нарушения:

- части 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ – нарушение срока размещения в единой информационной системе положения о закупке;
- части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ – неразмещение сведений о количестве и общей стоимости договоров, заключенных у единственного поставщика.

Основными причинами нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках проверок осуществления закупок, являются действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения со стороны уполномоченного органа, отсутствие квалифицированных кадров, избыточная регламентация процедур, правовые «пробелы», сложность применения законодательства.

Подготовлены 638 заключений на обращения заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с положениями пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В нарушение требования Федерального закона № 44-ФЗ должностными лицами десяти бюджетных учреждений превышен десятидневный срок для направления обращения заказчика о согласовании заключения договора с единственным поставщиком в контрольный орган в сфере закупок.

Рассмотрено пять уведомлений муниципальных заказчиков об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 6 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

По фактам нарушений, установленных при проведении проверок соблюдения законодательства в сфере закупок, при рассмотрении обращений заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), содержащих признаки административных правонарушений, направлялась информация в уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок орган исполнительной власти Калужской области. Направлено девять информационных сообщений о выявленных фактах совершения действий, содержащих признаки административных правонарушений, по итогам рассмотрения которых, назначено административное наказание 18 должностным лицам в виде штрафов в размере от 3,0 до 50,0 тыс. руб.

Оснований для обращений в суд, арбитражный суд с иском о признании осуществленной закупки недействительной в отчетном периоде не установлено.

Жалоб участников закупки в отчетном периоде не поступало.

### **Экспертно-аналитическая деятельность и информационная деятельность**

а). По результатам проведенной экспертно-аналитической работы КСП подготовлено 68 заключений по проектам нормативных правовых актов Городской Думы города Калуги.

Структурными подразделениями Городской Управы города Калуги учтены и оформлены в виде поправок предложения и замечания КСП, которые впоследствии были учтены Городской Думой города Калуги при принятии решений «О бюджете муниципального образования «Город Калуга» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», «Об утверждении начального (максимального) размера платы за содержание и ремонт жилого помещения для проведения открытого конкурса по отбору управляющей организации для управления многоквартирным домом».



КСП подготовлены и учтены Городской Думой города Калуги поправки в проект решения Городской Думы города Калуги «О внесении дополнения в постановление Городской Думы г. Калуги от 13.07.2005 № 115 «Об утверждении Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества г. Калуги и Порядка принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества г. Калуги», проект решения Городской Думы города Калуги «О внесении изменения в решение Городской Думы города Калуги от 20.12.2013 № 197 «О полномочиях в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

б). В соответствии со ст. 157, гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ, ст. 7 и 17 Положения «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, ст. 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 28.11.2007г. № 148, пунктом 18 Плана работы на 2014 год КСП проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2013 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Город Калуга». Подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2013 год. По результатам проверки нарушений действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления не установлено. Замечания по составу и срокам представления документов отсутствуют.

в). В соответствии с постановлением Городской Думы г. Калуги от 14.07.1999г. № 195 «Об утверждении положения «О целях, порядке и условиях деятельности муниципальных унитарных предприятий», постановлением Городской Управы города Калуги от 26.04.2011г. г. N 103-п «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, а также осуществления контроля за их деятельностью» КСП проведена экспертиза 22 мотивированных заключений об изменении типа муниципальных учреждений, реорганизации муниципальных учреждений, изменений в учредительные документы муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений:

- изменение типа МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 38» города Калуги;
- изменение типа МБУ «Калугаблагоустройство»;
- изменение типа МКОУ ДОД «Дом художественного творчества детей «Гармония» города Калуги;
- изменение типа МКДОУ № 18 «Ягодка» «Детский сад» города Калуги;
- изменение типа МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 47» города Калуги;
- изменение типа МКУ «Служба информационного обеспечения»;
- изменение целей, видов деятельности муниципальной бюджетной общеобразовательной школы-интерната «Общеобразовательная школа-интернат № 2 основного общего образования» города Калуги;
- изменение в устав МАУ «Калугаблагоустройство»;
- изменение в устав МБУ «Редакция газеты «Калужская неделя»;
- изменение в устав МУП «Калугатеплосеть» города Калуги;
- изменение в устав МУП «Управление комплексного обслуживания населения» г. Калуги;
- изменение в устав МАОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа «Вымпел» города Калуги;
- изменение в устав МКУ «Служба единого заказа городского хозяйства»;
- изменение в устав МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения «Забота»;

- изменение в устав МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги;
- изменение в устав МБОУ ДОД «Центр дополнительного образования детей «Красная Звезда» г. Калуги;
- реорганизация МБДОУ № 67 «Поляночка» «Детский сад комбинированного вида» города Калуги путем присоединения к нему МБДОУ № 62 «Журавленок» «Детский сад» города Калуги;
- реорганизация МБДОУ «Россиянка» «Центр развития ребенка-детский сад» города Калуги путем присоединения к нему МБДОУ № 33 «Незабудка» «Детский сад компенсирующего вида» города Калуги;
- реорганизация МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 им. Г.В.Зиминой» города Калуги путем присоединения к нему муниципального бюджетного вечернего (сменного) общеобразовательного учреждения «Открытая (сменная) общеобразовательная школа № 1» города Калуги;
- реорганизация МБОУ «Основная общеобразовательная школа № 38» города Калуги путем присоединения к нему МБОУ «Основная общеобразовательная школа № 34» города Калуги;
- реорганизация МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6 имени А.С.Пушкина» города Калуги путем присоединения к нему МБОУ «Основная общеобразовательная школа № 34» города Калуги.

г). В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г. № 6-ФЗ, ст. 7 и 18 Положения «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены 6 заключений на внесение изменений в муниципальные программы, проект муниципальной программы:

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Развитие культуры и искусства муниципального образования «Город Калуга»;
- «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Информационное общество» (электронный муниципалитет));
- «Гражданская инициатива».

В ходе экспертизы КСП выявлены недостатки в проекте новой муниципальной программы и при внесении изменений в действующие муниципальные программы, в основном связанные с некачественной подготовкой финансово-экономических обоснований необходимых финансовых ресурсов на реализацию муниципальных программ, определением количественных конечных результатов реализации муниципальных программ, отсутствием связи программных мероприятий с показателями (индикаторами) муниципальной программы, арифметическими ошибками. Разработчиком и ответственными исполнителями муниципальных программ в основном учтены предложения и замечания КСП при подготовке нормативных правовых актов Городской Управы города Калуги.

В отчетном периоде Городской Управой города Калуги вносились многочисленные изменения в принятые муниципальные программы и только четыре проекта постановления Городской Управы города Калуги о внесении изменений в муниципальную программу были представлены в КСП для проведения финансово-экономической экспертизы.

Рассмотрен и подготовлено заключение (без замечаний) на проект ведомственной целевой программы муниципального образования «Город Калуга» «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Калуга».

д). В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности КСП создан и функционирует официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу [www.ksp40kaluga.ru](http://www.ksp40kaluga.ru).



В соответствии с частью 21 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ информация о проведении плановых и внеплановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, об их результатах и выданных предписаниях размещается на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

### **Контроль за реализацией мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике**

КСП осуществляла контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение выявленных в ходе проверок нарушений и их профилактике.

Часть нарушений устранялась в ходе проведения контрольных мероприятий, а также при рассмотрении проверяемыми организациями актов проверок и отчетов КСП о результатах контрольных мероприятий.

а). В отчетном периоде устранено финансовых нарушений на общую сумму 280,4 тыс. руб., в том числе:

– возмещено средств учреждений – 280,4 тыс. руб. (виновными лицами восстановлены средства в сумме 273,8 тыс. руб. МБДОУ № 70 «Красная шапочка» «Детский сад комбинированного вида» города Калуги, подрядными организациями возвращены средства в сумме 6,6 тыс. руб. МАОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа «Вымпел» г. Калуге).

Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, на сумму 132,8 тыс. руб., в том числе:

– возмещено средств учреждений – 58,9 тыс. руб. (подрядными организациями возвращены средства МБУК «Культурно-досуговое объединение»);

– произведен возврат средств в доход бюджета – 73,9 тыс. руб. (МБУК «Культурно-досуговое объединение»).

б). В соответствии с положением «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, окончательные результаты проверки (ревизии) оформлялись в виде отчета о результатах контрольного мероприятия. Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлялись в Городскую Думу города Калуги и руководителям проверяемых организаций. Порядок рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты и осуществления контроля за исполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике установлен постановлением Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 28.06.2006г. № 89.

Городской Управой города Калуги рассмотрены все направленные в отчетном периоде отчеты КСП, в отдельных случаях с нарушением установленных сроков рассмотрения.

По фактам неисполнения должностными лицами Городской Управы города Калуги муниципальных правовых актов, регулирующих порядок устранения выявленных КСП нарушений и принятия мер по их профилактике прокуратурой города Калуги выдано 05.06.2014г. представление об устранении нарушений бюджетного законодательства и законодательства о местном самоуправлении. Нарушение сроков рассмотрения отчетов о результатах контрольных мероприятий КСП приводит к несвоевременному устранению выявленных нарушений и возмещению причиненного ущерба, а в ряде случаев невозможности устранения нарушений, возмещения ущерба (в связи с истечением срока исковой давности).

В целях реализации мероприятий планов по устранению выявленных нарушений Городской Управой города Калуги в отчетном периоде поданы иски в Арбитражный суд Калужской области о взыскании с управляющих компаний многоквартирными жилыми домами, являющихся получателями субсидии из бюджета

муниципального образования «Город Калуга», и подрядчиков по муниципальным контрактам причиненного ущерба и неосновательного обогащения, выявленных КСП в ходе проверок капитального ремонта жилищного фонда. Всего в суде первой инстанции находится 8 гражданских дел, общая цена исков составляет 1`751,9 тыс.руб.

### **Взаимодействие с комитетами Городской Думы города Калуги, организациями и гражданами**

Все отчеты, подготовленные в соответствии с планом работы КСП, направлялись в Городскую Думу города Калуги. В соответствии с Положением «О порядке рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты г. Калуги и осуществления контроля за исполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги от 28.06.2006г. № 89, отчеты КСП и поступившие в Городскую Думу планы мероприятий, отчеты об устранении нарушений, отчеты об исполнении планов мероприятий рассматривались на заседаниях комитетов Городской Думы.

Кроме того, КСП активно участвует в работе комитетов и комиссий Городской Думы по вопросам, не связанным с рассмотрением заключений (отчетов) КСП.

В 2014 году продолжалась работа по межрегиональному и межмуниципальному сотрудничеству с другими контрольно-счетными органами в рамках деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области. Председатель КСП принял участие в работе V Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области, проходившей в июле 2014 года в Боровском районе Калужской области, на которой обсуждались вопросы совершенствования внешнего муниципального финансового контроля, контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и о задачах контрольно-счетных органов. Подписано соглашение о сотрудничестве с Контрольно-счётной палатой Калужской области, а также с Управлением Федерального казначейства по Калужской области.

В отчетном периоде заявлений, обращений и жалоб граждан в Контрольно-счетную палату г. Калуги не поступало.

### **Взаимодействие с правоохранительными органами**

На основании требования Прокуратуры г. Калуги все отчеты по актам проверок КСП направляются в прокуратуру.

В соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации» на основании поручения Прокуратуры города Калуги КСП в 2014 году проведены тематические проверки в управлении жилищно-коммунального хозяйства города Калуги.

По направленным в правоохранительные органы материалам проверки МБУК «Калужский дом музыки» возбуждено уголовное дело.

### **Соблюдение условий, гарантирующих профессиональную деятельность Контрольно-счетной палаты города Калуги**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»:

- контрольно-счетные органы обладают организационной и функциональной независимостью и осуществляют свою деятельность самостоятельно (статья 3);
- деятельность контрольно-счетных органов основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности (статья 4).

– воздействие в какой-либо форме на должностных лиц контрольно-счетных органов в целях воспрепятствования осуществлению ими должностных полномочий или оказания влияния на принимаемые ими решения, а также насильственные действия, оскорбления, а равно клевета в отношении должностных лиц контрольно-счетных органов либо распространение заведомо ложной информации об их деятельности влекут за собой ответственность, установленную законодательством (статья 8);

– должностные лица контрольно-счетных органов обладают гарантиями профессиональной независимости (статья 8).

– неисполнение законных требований и запросов должностных лиц контрольно-счетных органов, а также воспрепятствование осуществлению ими возложенных на них должностных полномочий влекут за собой ответственность, установленную законодательством (статья 13);

– финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетных органов предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на них полномочий (статья 20).

В отчетном периоде действия (бездействия), нарушающие гарантии профессиональной деятельности должностных лиц Контрольно-счетной палаты города Калуги, установленные Федеральным законом и муниципальными правовыми актами, отсутствовали.

### **Основные задачи Контрольно-счетной палаты города Калуги на 2015 год**

Основными задачами Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2015 год являются:

- а). Выполнение плана работы Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2015 год.
- б). Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением муниципальных программ муниципального образования «Город Калуга».
- в). Осуществление аудита и контроля в сфере закупок в порядке, установленном Федеральным [законом](#) от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- г). Усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, возмещению причиненного ущерба, привлечению к ответственности виновных должностных лиц.
- д). Продолжение работы по разработке и практическому внедрению стандартов муниципального финансового контроля.
- е). Расширение межмуниципального и межрегионального сотрудничества с контрольно-счетными органами Калужской области и субъектов Российской Федерации.
- ж). Внедрение современных информационных и коммуникационных технологий в контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую деятельность.
- з). Участие в применении мер по профилактике коррупции и в деятельности по повышению эффективности противодействия коррупции.